

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم الجذع المشترك ل م د

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 04: الحساب (Compte)

1- تعريف الحساب:

ظهر الحساب كوسيلة لتحديد رصيد أي عنصر (حساب) في أي مرحلة من مراحل الدورة المحاسبية، حيث يمثل حركة التدفقات الموجبة والسالبة التي تطرأ على كل عنصر، وهو عبارة عن جدول ذو جانبين، جانب أيمن يعرف بالمدين ونسجل فيه الاستخدام، وجانب أيسر يعرف بالدائن نسجل فيه المصدر، ويخصص الحساب لإظهار القيمة النقدية للتدفقات الخاصة به خلال فترة محددة، بحيث يكون الجانبين متساويين.

2- شكل الحساب: يأخذ الحساب أحد الأشكال التالية:

✓ الشكل ذو الأعمدة المتقاربة أو المتلاصقة:

المبالغ		ح/ الحساب		
دائن	مدين	البيان	صفحة اليومية	التاريخ
		المجموع		

✓ الشكل البسيط:

مدين	ح/ الحساب	دائن

ويكون في شكل حرف "T"

مثال: في 2015/01/02 كان رصيد حساب صندوق المؤسسة مدينا بمبلغ 200000 دج، وقد قامت خلال الشهر

بالعمليات التالية:

01/05 - تحويل مبلغ 50000 دج من البنك إلى الصندوق.

01/07 - تسديد مصاريف هاتف 5000 دج نقدا.

01/11 - شراء بضاعة ب 10000 دج نقدا.

01/13 - شراء معدات وأدوات ب 80000 دج نقدا.

01/20 - باعت بضاعة (01/11) 20000 دج نقدا.

01/25 – تسديد أجور 10000 دج نقدا.

01/30 – شراء بضاعة ب 100000 دج نقدا.

المطلوب: تسجيل العمليات في حساب الصندوق ثم استخراج رصيده.

الحل: كلمة نقدا تعني أن العملية تمت بواسطة الصندوق

✓ الشكل ذو الأعمدة المتقاربة أو المتلاصقة:

المبالغ		53 ح / الصندوق		
التاريخ	صفحة اليومية	البيان	مدين	دائن
01/02		رصيد أولي	200000	–
01/05		تحويل من البنك	50000	–
01/07		تسديد مصاريف هاتف	–	5000
01/11		شراء بضاعة	–	10000
01/13		شراء معدات وأدوات	–	80000
01/20		بيع بضاعة	20000	–
01/25		تسديد أجور	–	10000
01/30		شراء بضاعة	–	100000
01/31		رصيد مدين	–	65000
		المجموع	270000	270000

✓ الشكل المبسط للحساب:

مدين 53 ح / صندوق دائن	
رصيد أولي	200000
	5000
	10000
	80000
	10000
	100000
رصيد مدين	65000
270000	270000

رصيد الحساب هو الفرق بين طرفه المدين وطرفه الدائن، ونسجل الرصيد في الجانب الأصغر وينسب إلى الجانب الأكبر، وغلق الحساب يكون بإظهار توازن طرفيه.

3- تصنيف الحسابات:

- ✓ **حسابات الذمة المالية (حسابات الميزانية):** وهي تظهر بجانب الأصول أو الخصوم في الميزانية، في م م م تضم حسابات المجموعات من 1 إلى 5.
- ✓ **حسابات التسيير (الاستغلال):** تظهر بحساب النتيجة ولا تظهر بالميزانية، تضم حسابات المصاريف (6) حسابات النواتج (7).

4- قاعدة فتح الحسابات وتسجيل العمليات فيها:

- ✓ **حسابات الأصول وحسابات المصاريف (6):** تفتح في الطرف المدين، تتزايد فيه وتتناقص في الطرف الدائن.
- ✓ **حسابات الخصوم وحسابات النواتج (7):** تفتح في الطرف الدائن، تتزايد فيه وتتناقص في الطرف المدين.

5- تسجيل العمليات في الحسابات:

إن كل عملية تجارية تسجل في حسابين على الأقل، فالحساب الذي يمثل **مصدرا** للتدفق النقدي أو العيني يكون دائئا، أما الحساب الذي يمثل **استخداما** فإنه يكون **مدينا** بقيمة التدفق.

مثال 01: شراء بضاعة ب 10000 دج على الحساب (لم يتم تسديدها)، يكون حساب موردهو المخزونات دائئا لأنه مصدرا للتدفق العيني، وحساب مشتريات بضاعة مدينا لأنه استخداما.

380 ح / مشتريات بضاعة		401 ح / موردهو المخزونات
10000	←	10000

مثال 02: بيع بضاعة ب 15000 دج، 12000 دج نقدا والباقي على الحساب.

يكون حساب مبيعات بضاعة دائئا لأنه مصدرا للتدفق النقدي، ويكون حساب كل من الصندوق والعملاء مدينا لأنه استخداما.

411 ح / العملاء	53 ح / صندوق	700 ح / مبيعات بضاعة
3000	12000	15000

مثال 03: تسديد مصاريف الهاتف 5000 دج بشيك.

يكون حساب البنك دائئا لأنه مصدر التدفق النقدي، وحساب مصاريف الهاتف مدينا لأنه استخداما.

626 ح / مصاريف هاتف		512 ح / البنك
5000	←	5000